

Учетная политика

государственного казенного общеобразовательного учреждения
"Средняя общеобразовательная школа при Федеральном казенном
учреждении "Исправительная колония № 5 Управления Федеральной
службы исполнения наказаний по Московской области"

для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Ведение учета данных для целей налогообложения передано по договору от 22.08.2017г. № 231-О Государственному казенному учреждению Московской области «Централизованная бухгалтерия Московской области» (далее - ГКУ МО ЦБ МО).

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы Единая информационная система бухгалтерского учета (далее ЕИСБУ).

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Организация не является плательщиком НДС и не ведет учет НДС. Освобождение от налогообложения осуществляется в соответствии с НК РФ.

(Основание: п. 4.1 п.2 ст. 146 НК РФ, ст. 145 НК РФ)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Организация не имеет приносящей доход деятельности и не является плательщиком налога на прибыль.

(Основание: пп.33.1 п.1 ст. 251, пп.48.11 ст. 270 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении №1 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной

Учетная политика

государственного казенного общеобразовательного учреждения
"Средняя общеобразовательная школа при Федеральном казенном
учреждении "Исправительная колония № 5 Управления Федеральной
службы исполнения наказаний по Московской области"

для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Ведение учета данных для целей налогообложения передано по договору от 22.08.2017г. № 231-О Государственному казенному учреждению Московской области «Централизованная бухгалтерия Московской области» (далее - ГКУ МО ЦБ МО).

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы Единая информационная система бухгалтерского учета (далее ЕИСБУ).

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Организация не является плательщиком НДС и не ведет учет НДС. Освобождение от налогообложения осуществляется в соответствии с НК РФ.

(Основание: п. 4.1 п.2 ст. 146 НК РФ, ст. 145 НК РФ)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Организация не имеет приносящей доход деятельности и не является плательщиком налога на прибыль.

(Основание: пп.33.1 п.1 ст. 251, пп.48.11 ст. 270 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении №1 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 3.4 ст. 23, ст. 431 НК РФ)

Учет начислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в целом по учреждению.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

6. Налог на имущество организаций

6.1. Организация имеет несколько групп (объектов) имущества, облагаемого налогом, отражаемых отдельно в налоговой декларации.

Организация ведет аналитический учет такого имущества с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду номера счета по счетам 0 101 00 000, 0 104 00 000, на которых отражены балансовая стоимость и начисленная амортизация по соответствующему имуществу

(Основание: п. 1, п. 2 ст. 376 НК РФ)

утверждена

Приказом МНС РФ

от 31.10.2003

№ БГ-3-04/583

Форма 1-НДФЛ

НАЛОГОВАЯ КАРТОЧКА ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА _____ ГОД № _____

Раздел 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____ / _____

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент стоит на учете _____

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____

1.4. Код ОКАТО _____

Раздел 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН _____

2.3. Фамилия, имя, отчество _____

2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: _____ Код *

2.6. Дата рождения (число, месяц, год) _____

2.8. Адрес постоянного места жительства: _____ Код * страны _____

Район Можайский _____

Населенный пункт _____

2.9. Статус (1-резидент, 2-нерезидент) _____

2.10. Стандартные вычеты заявлены (1), не заявлены (2) _____

2.2. Номер страхового свидетельства ПФР _____

2.5. Серия, номер документа _____

2.7. Гражданство (код * страны) _____

Код * региона _____

Почтовый индекс _____

Город _____

Улица _____

Дом _____

Корпус _____

Квартира _____

* Значения реквизитов выбираются из справочников

(для доходов, облагаемых по ставкам 13% и 30%)

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предельного места работы

400 рублей - (в нужном поле поставить любой знак);

500 рублей -

3000 рублей -

3.1. Необходимый минимум дохода в размере

Основание для предоставления налогового вычета

3.2. Расходы на содержание 1 ребенка в размере:

первонач. действия вычета:

политический статус влоны (влоны) — основного политического

ПРАВОНА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ПУНКТАМИ 2 И 3 СТАТЬИ 221 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Раз вклада

Основа для предоставления вычета

Micro

Сумма дивидендов, распределенная в пользу физического лица - налогоплательщика

Областная дума

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган	По пересчету за предшествующие налоговые периоды		Долг по налогу	
	Исчисленная	Удержанная		Возвращено	Зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года	За налогоплательщиком	За налоговым агентом
По ставке 6%							
По ставке 13%							
По ставке 30%							
По ставке 35%							
Итого:							

Раздел 7. СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОТОРЫХ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Наименование (код) дохода	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Итого:													

	Общая сумма доходов, включенных в налоговую базу	Общая сумма налоговых вычетов, исключенных из налоговой базы	Общая сумма доходов, включенных в налоговую базу и уменьшенных на налоговые вычеты	Сумма исчисленного налога	Сумма удержанного налога	Долг по налогу за налоговым агентом перед налогоплатель- щиком	Долг по налогу за налогоплатель- щиком	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган
Отражено в налоговой картонке за	год							
Результаты перерасчета налога за	год							

Раздел 9. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

- а) налоговому органу о доходах: № справки _____ а _____ а _____
б) налогоплательщику о доходах: № справки _____ а _____ а _____
в) налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание: № справки (письма) _____ а _____ а _____

Правильность заполнения налоговой картонки проверена:

(должность) _____ (Фамилия, Имя, Отчество) _____ (подпись)

(дата)

Приложение №2 к Учетной политике для целей
налогообложения, утвержденной Приказом
№77 от 27.12.2019г

КАРТОЧКА

суммы начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за

Приложение в письму ПФР № АД-30-26/16030,
ОПС № 17-03-104847380 от 09.12.2014
С. 0

[illegible]

Вид договора	трудовой	☐	гражданско-правовой	☐	авторский	☐	№ договора**	_____	Дата окончания на возмездность (или дата заключения договора)	_____
Сумма (в рублях и копейках)										

[illegible]

Должностное лицо, ответственное за составление формы

© 2007 Blackwell Publishing Ltd

(continued)

1000

[illegible][illegible]

© 2000 Blackwell Science Ltd, *Journal of Internal Medicine* 247: 119–126

0000-0001-9300-9300; marco@maths.ox.ac.uk

© 2000 Blackwell Science Ltd, *Journal of Internal Medicine* 247: 399–406

КАРТОЧКА

индивидуального учета сумм начисленных страховых взносов за

год

Приложение к письму ПФР № АД-30-26/14030,
ФСС РФ № 17-03-1030647300 от 09.12.2014

с. 0

Платежная _____
Фамилия _____
Страховой номер _____
Наличие инвалидности _____
ИНН _____
Имя _____
Гражданство (страна) _____
Дата выдачи справки _____
Дата рождения _____
Дата окончания действия справки _____
ИНН КПП _____
Отечество _____
Стр. 1

Код тарифа	№
ОПС	0
ОПС Превыш	0
ОМС	0
ФСС	0

Дата назначения на должность (или дата заключения договора)

№ договора ***

затерский

гражданско-правовой

Статус застрахованного (под **)		Суммы (в рублях и копейках)											
Выплаты в соответствии с п. 1-2 ст. 430 НК РФ		за месяц с начала года	за месяц с начала года	за месяц с начала года	за месяц с начала года	за месяц с начала года	за месяц с начала года	за месяц с начала года	за месяц с начала года	за месяц с начала года	за месяц с начала года	за месяц с начала года	за месяц с начала года
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с НК РФ	ст. 421 п. 8, 9												
	ст. 422 п. 1, 2												
	ст. 422 п. 3 подп. 1												
	ст. 422 п. 3 подп. 2												
Сумма выплат, превышающая установленную п. 3-6 ст. 421 НК РФ в ФСС	на ОПС												
	на ФСС												
База для начисления страховых взносов на ОПС													
База для начисления страховых взносов на ОМС													
База для начисления страховых взносов в ФСС													
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не превыш. предел величины												
	с сумм, превыш. предел величины												
	с сумм, превыш. предел величины												
Начислено страховых взносов на ОМС													
Начислено страховых взносов в ФСС													
Расходы на цели обязательного социального страхования, всего ***													
в том числе расходы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством													
в том числе расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний													

Дополнительное лицо, ответственное за составление формы

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(*) Дублирование информации в службу использования тарифов, сведений об отчислениях (уплате взносов) в систему

(**) Дублирование для целей расчета тарифов и иных показателей: 1 - помесячные отчисления; 2 - расчетные отчисления; 3 - расчетные отчисления; 4 - расчетные отчисления; 5 - расчетные отчисления

(***) Указаны все виды расходов, за исключением расходов на обязательное социальное страхование

(****) При наличии расходов, указанных в пункте 3

Периоды работы за год
Фамилия _____

Имя _____ Отчество _____

Вид договора	Номер договора	Дата заключения договора	Периоды работы	
			с	по

Должностное лицо, ответственное за составление формы

(подпись) (Ф.И.О.) (подпись)

Фамилия _____ Имя _____ Отчество _____

за _____ год

		Суммы (в рублях и копейках)											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
База для начисления страховых взносов	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов	за месяц												
	с начала года												

Должностное лицо, ответственное за составление формы

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

Фамилия _____ Имя _____ за _____ года Отчество _____

		Суммы (в рублях и копейках)											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
		Выплаты по всем видам работ											
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	За месяц с начала года												
	Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ												
	База для начисления взносов на доплату к пенсии												
	Начислено взносов на доплату членам летных экипажей												
	Начислено взносов на доплату работникам угольной пром-ти												
	с начала года												
		Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по непрошедшим специальной оценки условий труда рабочим местам											
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	За месяц с начала года												
	Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ												
	База для начисления страховых взносов												
	Начислено страховых взносов												
	с начала года												
	с начала года												
		Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда О4 (опасные)											
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	За месяц с начала года												
	Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ												
	База для начисления страховых взносов												
	Начислено страховых взносов												
	с начала года												
	с начала года												
		Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.4 (аресные 3.4)											
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	За месяц с начала года												
	Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ												
	База для начисления страховых взносов												
	Начислено страховых взносов												
	с начала года												
	с начала года												

		Суммы (в рублях и копейках)											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.3 (вредные 3.3)													
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ												
	База для начисления страховых взносов												
	Начислено страховых взносов												
Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.2 (вредные 3.2)													
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ												
	База для начисления страховых взносов												
	Начислено страховых взносов												
Выплаты по видам работ, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.1 (вредные 3.1)													
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ												
	База для начисления страховых взносов												
	Начислено страховых взносов												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2 - 18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по непрошедшим специальной оценки условий труда рабочим местам													
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ												
	База для начисления страховых взносов												
	Начислено страховых взносов												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2 - 18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда О4 (опасные)													
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ												
	База для начисления страховых взносов												
	Начислено страховых взносов												

		Суммы (в рублях и копейках)											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2 - 18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.4 (временные 3.4)													
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
База для начисления страховых взносов	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2 - 18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.3 (временные 3.3)													
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
База для начисления страховых взносов	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2 - 18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.2 (временные 3.2)													
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
База для начисления страховых взносов	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
Выплаты по видам работ, указанным в подпунктах 2 - 18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда В3.1 (временные 3.1)													
Выплаты в соответствии с п. 1-3 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
Из них суммы, не подлежащие обложению ст. 421, 422 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
База для начисления страховых взносов	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												
	с начала года												
	за месяц												

Должностное лицо, ответственное за составление формы

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

Карточка учета сумм страхового обеспечения на цели обязательного социального страхования

Фамилия _____ Имя _____ Отчество _____

Стр. 3 Удальцова Чернышевской АЭС
Участника ПО "Маяк"
Участника Семипалатинского полигона
Участника подразделений особого риска
Сведения о зачете в страховой стаж страховых рисков

		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты по видам пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством													
1	По временной нетрудоспособности	сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
2	По беременности и родам	кол-во дней											
		сумма											
3	Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности	в т.ч. из фед. бюджета											
		кол-во дней											
4	Единовременное пособие при рождении ребенка	сумма											
		кол-во выплат											
5	Ежемесячное пособие по уходу за ребенком	сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
6	в том числе: по уходу за первым ребенком	кол-во выплат											
		сумма											
7	по уходу за вторым и последующими детьми	в т.ч. из фед. бюджета											
		кол-во выплат											
8	Оплата 4-х дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
9	Социальное пособие на потребление или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по потреблению	кол-во дней											
		сумма											
		в т.ч. из фед. бюджета											
		кол-во пособий											

		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты по видам пособий по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний													
10	Пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве, всего	сумма											
		кол-во дней											
11	из них: по внешнему совместительству	сумма											
		кол-во дней											
12	пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
13	Пособия по временной нетрудоспособности в связи с профессиональными заболеваниями, всего	сумма											
		кол-во дней											
14	из них: по внешнему совместительству	сумма											
		кол-во дней											
15	пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
16	Оплата отпуска для санаторно-курортного лечения застрахованным (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации)	сумма											
		кол-во дней											
17	из них: пострадавшим в другой организации	сумма											
		кол-во дней											
18	финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	сумма											
		кол-во дней											

Должностное лицо, ответственное за составление формы

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)